

关于对河南中云创光电科技股份有限公司

2018 年度财务报表

出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2019）第 304111 号



## 关于对河南中云创光电科技股份有限公司 2018 年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字(2019)第 304111 号

河南中云创光电科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计河南中云创光电科技股份有限公司(以下简称中云创公司)2018 年度财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注,并于 2019 年 6 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告(中兴财光华审会字(2019)第 304265 号)。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求,现就相关事项说明如下:

### 一、无法表示意见涉及的事项

#### 1. 涉及应收款项计提坏账准备的事项

如合并财务报表附注五、2 所述,中云创公司应收账款账面余额为 301,748,129.93 元,其中无风险组合账面余额 123,464,869.59 元(含长期应收款逾期转入金额 57,222,288.00 元),占应收账款余额的 40.92%;如合并财务报表附注五、6 所述,中云创公司分期收款销售商品一年内到期的长期应收款余额为 14,780,979.63 元,占一年内到期的非流动资产余额的 100.00%;如合并财务报表附注五、7 所述,中云创公司分期收款销售商品的长期应收款余额为 141,218,326.01 元,占长期应收款余额的 100.00%。

中云创公司的主要客户为政府机构,且多为分期收款的销售业务(年限较长),并将应收政府机构款项划分为无风险组合,未计提坏账准备,但中云创公司无法对应收政府机构款项的期末账面余额的可收回性进行证实,且已有政府机构到期未按合同约定支付款项的情况。我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断应收政府机构款项是否存在减值及具体减值金额,及其对中云创公司财务状况和经营成果的影响。

#### 2. 涉及固定资产、无形资产的事项

中云创公司 2018 年经营情况恶化,资产利用率低,房屋建筑物及生产设备闲置。我们无法获取充分、适当的审计证据以合理判断相关资产是否

存在减值及具体减值金额，及其对中云创公司财务状况和经营成果的影响。

### 3. 涉及应付职工薪酬的事项

中云创公司 2018 年度人员变动较大，我们根据所获取的相关资料，无法判断是否涉及劳资纠纷，相应赔偿是否充分计提，我们无法获取充分、适当的证据以合理判断期末应付职工薪酬余额是否准确及其对中云创公司财务状况和经营成果的影响。

### 4. 涉及预付账款的事项

如合并财务报表附注五、3 所述，中云创公司预付账款余额为 30,764,868.90 元，其中余额前两大供应商：河南途顺电气有限公司期末余额 8,801,600.00 元，确山县徐福升电力安装有限责任公司期末余额 6,707,696.00 元，二者余额合计为 15,509,296.00 元，占预付账款余额的 50.41%。我们虽然收到上述两家预付账款函证的回函，但是截至财务报表批准报出日，上述两家供应商尚未提供货物或退回预付款项。中云创公司无法提供上述两家供应商的业务采购资料，我们无法对上述两家供应商进行走访，亦无法判断该预付账款是否具有合理的商业实质，因此我们无法判断中云创公司预付账款期末余额是否真实存在。

### 5. 涉及其他应收款的事项

如合并财务报表附注五、4 所述，中云创公司其他应收款账面余额为 4,723,521.14 元，其中应收河南和众弘盛商贸有限公司的借款 4,000,000.00 元，占其他应收款余额的 84.68 %。截至财务报表批准报出日，我们虽然收到了该债务人的函证回函，但中云创公司无法提供与河南和众弘盛商贸有限公司的借款合同等相关资料。我们无法对债务人进行走访，亦无法执行其他替代程序对上述借款期末余额 4,000,000.00 元进行确认，因此我们无法判断中云创公司其他应收款期末余额是否真实存在。

### 6. 涉及或有事项的事项

中云创公司有较多的诉讼、仲裁等或有事项，我们无法获取全部或有事项相关的资料并无法预计这些或有事项对中云创公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

### 7. 与持续经营相关的重大不确定性

中云创公司 2018 年度营业收入大幅下滑，经营状况恶化，资金短缺，到期债务无力偿还，订单大幅减少，员工大量离职并拖欠工资，生产经营处于半停滞状态，同时涉及多项诉讼，将面临大额债务的偿还，银行账户



均被冻结，房屋建筑物和大部分土地因借款而抵押，正常的生产经营受到了严重影响，上述事项表明存在可能导致中云创公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截止审计报告日，中云创公司虽已对改善持续经营能力拟定了相关措施，但仍未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划提供充分、适当的证据，我们无法通过其他程序就管理层运用持续经营假设编制财务报表的合理性获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法判断中云创公司管理层继续按照持续经营假设编制财务报表是否适当。

## **二、发表无法表示意见的理由和依据**

上述事项影响河南中云创光电科技股份有限公司 2018 年度财务报表的多个项目，可能存在的未发现的错报对公司 2018 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对河南中云创光电科技股份有限公司 2018 年度财务报表作出调整。按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第十条规定，如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。因此，我们对河南中云创光电科技股份有限公司 2018 年度财务报表发表了无法表示意见。

## **三、无法表示意见涉及的事项是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形**

由于审计范围受到限制，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。

## **四、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额**

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对河南中云创光电科技股份有限公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

本专项说明仅供河南中云创光电科技股份有限公司 2018 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2019 年 6 月 28 日

编号: 1 04972140



# 营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;承办会计咨询、会计服务业务;法律、行政法规规定的其他审计业务;代理记账;房屋租赁;税务咨询;企业管理咨询。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;代理记账以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018 10 15  
年 月 日

qyxy.haic.gov.cn

11010208376569XD

北京市工商行政管理局西城分局





# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



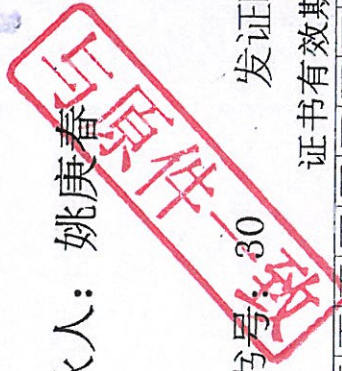


证书序号: 000447

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

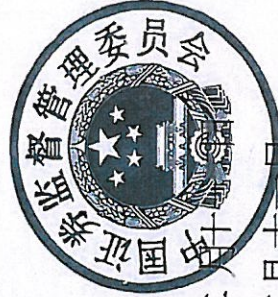
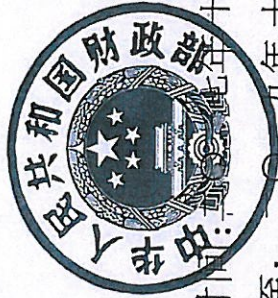
首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 2012年12月11日

证书有效期至: 2019年12月11日







吴伟强

男

1978-10-01

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙) 上海分所

320219197810012538

Full name: 吴伟强  
Sex: 男  
Date of birth: 1978-10-01  
Work unit: 中兴财光华会计师事务所(上海分所)  
ID card no.: 320219197810012538  
Entry number: 1101020136103



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



验证网址: <http://www.cicpa.org.cn>  
验证电话: 010-58000000  
上海市注册会计师协会  
Shanghai CPAs Association

证书编号: 310009032166  
No. of Certificate

批准注册分会 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 05 月 03 日  
Date of Issuance



姓名: 李俊峰  
Full name: Li Junfeng  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1982-02-10  
Date of birth: 1982-02-10  
工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙)  
Working unit: Shanghai Lixin Accounting Firm (General Partnership)  
身份证号: 420602198202102503  
Identity card No: 420602198202102503



注册号: 110102056053  
Issued No: 110102056053  
发证日期: 2018-04-30  
Issue date: 2018-04-30  
有效期至: 2021-04-30  
Valid until: 2021-04-30

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为三年，自签发之日起计算。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年 04月 30日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

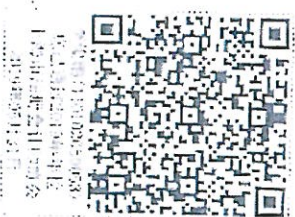
本证书有效期限为三年，自签发之日起计算。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



李俊峰(110102056053)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为三年，自签发之日起计算。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



李俊峰(110102056053)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为三年，自签发之日起计算。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年 04月 30日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为三年，自签发之日起计算。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年 04月 30日